

第二节 会计基本假设和会计核算的基础

考点：会计核算基础

会计基础	应用
权责发生制	两个凡是： 凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表； 凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应作为当期的收入和费用。
收付实现制	形象记忆：“见钱眼开”

会计基础	具体内容	应用
适用范围： 企业会计：权责发生制 政府会计：财务会计——权责发生制； 预算会计——收付实现制； 工会会计、社会保险基金等基金（资金）会计主要以收付实现制为核算基础		

经典例题

【单选题】

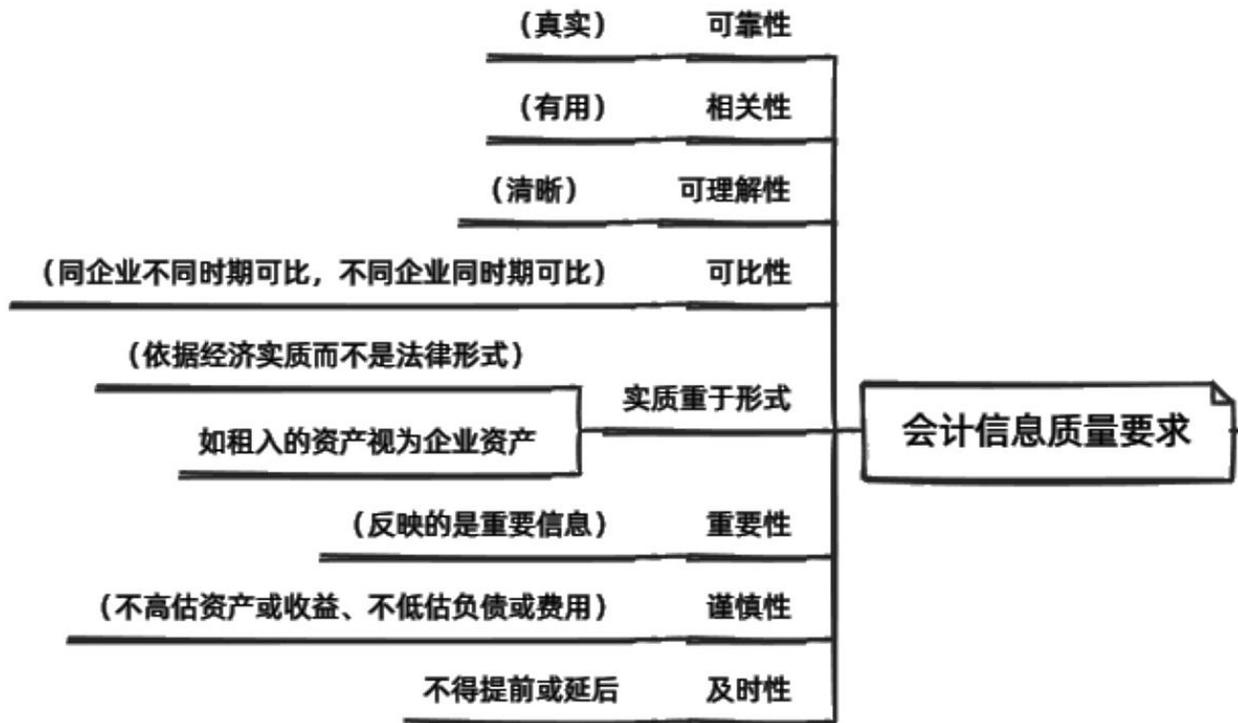
下列会计处理方法中，符合权责发生制基础的是（ ）。

- A. 销售产品的收入只有在收到款项时才予以确认
- B. 产品已销售，货款未收到也应确认收入
- C. 厂房租金只有在支付时计入当期费用
- D. 职工薪酬只能在支付给职工时计入当期费用

答案：B

解析：选项ACD符合收付实现制。

第三节 会计信息质量要求



考点：会计信息质量要求

可靠性	要求企业应当以 实际发生的交易或者事项 为依据进行确认、计量、记录和报告，保证会计信息 真实可靠、内容完整
相关性	要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的 经济决策需要相关 ，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或者预测
可理解性	要求企业提供的会计信息应当 清晰明了 ， 便于 投资者等财务报告使用者 理解和使用
可比性	纵向：同一企业不同时期 横向：不同企业同一会计期间

实质重于形式	要求企业 应当 按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量、记录和报告， 不应 仅以交易或者事项的法律形式为依据；例如： 企业租入的资产（短期租赁和低值资产租赁除外）视为企业资产核算
重要性	要求企业 提供的会计信息 应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项

谨慎性	<p>(1) 应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、不应低估负债或者费用</p> <p>(2) 应用：可能发生保修义务确认预计负债、可能承担环保责任确认预计负债、计提资产的减值准备</p>
及时性	对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量和报告， 不得提前或延后

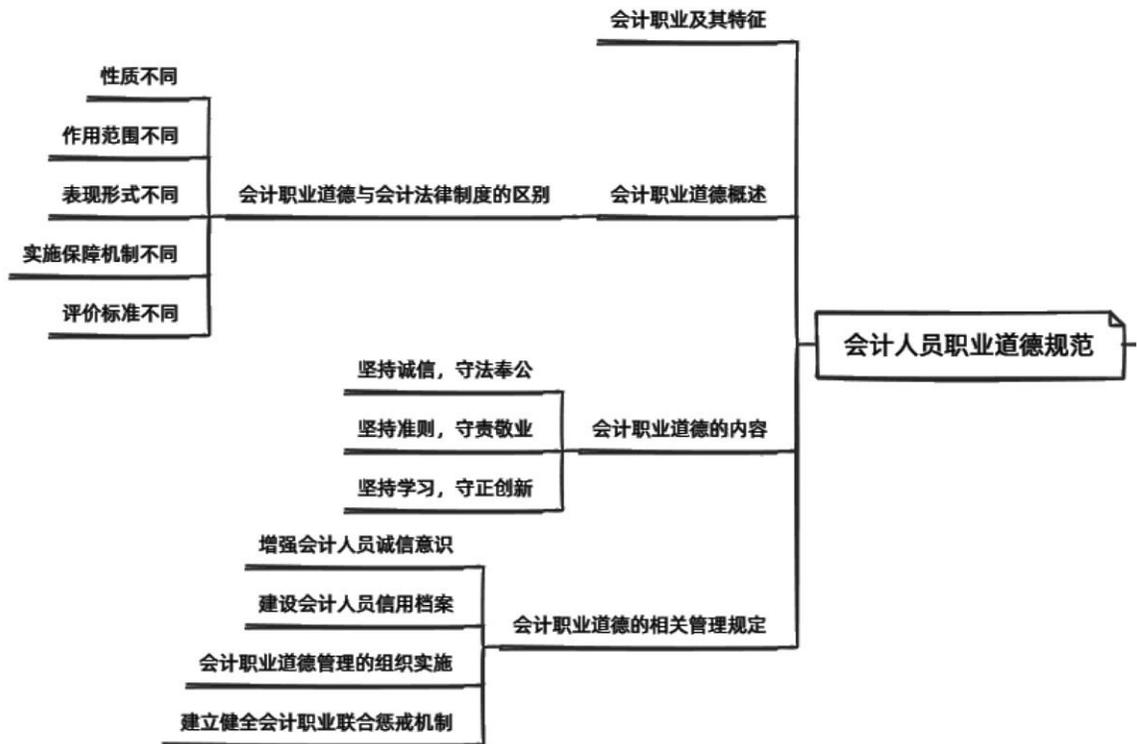
【多选题】下列各项中，关于企业会计信息可靠性表述正确的有（ ）。

- A. 企业应当保持应有的谨慎，不高估资产或者收益、低估负债或费用
- B. 企业提供的会计信息应当相互可比
- C. 企业应当保证会计信息真实可靠、内容完整
- D. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量、记录和报告

答案：CD

解析：选项A属于会计信息谨慎性原则；选项B属于会计信息可比性原则。

第四节 会计人员职业道德规范



考点：会计职业道德与会计法律制度的联系与区别

差异内容	会计职业道德	会计法律制度
性质不同	通过行业行政管理部门规范和会计从业人员 自觉 执行，具有内在的控制力，具有很强的 自律性	通过国家权力 强制执行 ，具有很强的 他律性
作用范围不同	不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界，作用范围 更加广泛	侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的客观性
表现形式不同	出自会计人员的职业生活和职业实践，其表现形式 既有成文的规范，也有不成文的规范	通过一定的程序由国家立法部门或行政管理部门制定、颁布的，其表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的 成文规定
实施保障机制不同	依靠行业行政管理部门监管执行和职业道德教育、社会舆论、传统习惯和道德评价来实现	依靠 国家强制力 保证其贯彻执行
评价标准不同	以行业行政管理规范和道德评价为标准	依法律规定为评价标准

提示：

会计职业道德与会计法律制度：

在内容上相互渗透、相互吸收；

在作用上相互补充、相互协调。

会计职业道德是会计法律制度的重要补充，

会计法律制度是会计职业道德的最低要求，是会计职业道德的基本制度保障。

【单选题】下列各项中，关于会计职业道德与会计法律制度的说法不正确的是（ ）。

- A. 会计法律制度具有很强的他律性，会计职业道德具有内在的控制力
- B. 会计法律制度和会计职业道德均为成文规定或规范
- C. 会计法律制度依靠国家强制力保证其执行，会计职业道德通过教育、评价等方式实现
- D. 会计法律制度依法律规定为评价标准，会计职业道德以行业行政管理规范和道德评价为标准

答案：B

解析：本题主要考查的是会计职业道德与会计法律制度的区分，本题为否定式提问。会计法律制度通过国家权力强制执行，具有很强的他律性；会计职业道德通过行业行政管理部门规范和会计从业人员自觉执行，具有内在的控制力，具有很强的自律性，选项 A 表述正确，不选；会计法律制度是通过一定的程序由国家立法部门或行政管理部门制定、颁布的，其表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的成文规定；会计职业道德出自会计人员的职业生活和职业实践，其表现形式既有成文的规范，也有不成文的规范，选项 B 表述错误，应选；

解析：会计法律制度依靠国家强制力保证其贯彻执行。会计职业道德主要依靠行业行政管理部门监管执行和职业道德教育、社会舆论、传统习惯和道德评价来实现，选项 C 表述正确，不选；会计法律制度依法律规定为评价标准，会计职业道德以行业行政管理规范和道德评价为标准，选项 D 表述正确，不选。

考点：会计职业道德的内容

主要内容	对会计人员的具体要求
坚持诚信，守法奉公	牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。
坚持准则，守责敬业	严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。
坚持学习，守正创新	始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。

第五节 会计准则制度体系概述



考点：企业会计准则体系概述

（一）企业会计准则体系

1. 企业会计准则主要适用于上市公司、金融机构、国有企业等大中型企业。
2. 我国企业会计准则体系由**基本准则**、**具体准则**、**准则解释**和**会计处理规定**构成的基本制度安排。
 - （1）基本准则在企业会计准则体系中起**统驭**作用，是具体准则制定的依据；
 - （2）具体准则规范企业各项具体业务事项的确认、计量和报告；
 - （3）准则解释对企业实务中出现的、具体准则未作出明确规定的新事项、新问题进行规范；
 - （4）会计处理规定是对企业会计准则体系的补充，满足国家宏观经济管理、国内实务发展、加强准则实施等需要。

考点：小企业会计准则

小企业会计准则主要适用于符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业的企业，但以下三类小企业除外：

- （1）股票或债券在市场上公开交易的小企业；
- （2）金融机构或其他具有金融性质的小企业；
- （3）企业集团内的母公司和子公司。

考点：政府会计准则制度体系概述

（一）政府会计准则体系

我国的政府会计准则制度体系主要由**基本准则**、**具体准则及应用指南**、**会计制度**、**会计准则制度解释**等组成。政府会计准则制度体系适用于政府会计主体，主要包括各级政府、各部门、各单位。

（二）政府会计制度

政府会计制度主要规定政府会计科目及账务处理、报表体系及编制说明等，与政府会计具体准则相互补充。

按照政府会计主体不同，政府会计制度主要由政府财政总预算会计制度和政府单位会计制度组成。

除上述企业会计准则制度体系和政府会计准则制度体系以外，我国还有适用于民间非营利组织的《民间非营利组织会计制度》，适用于各级工会的《工会会计制度》，适用于各类基金（资金）的会计制度（如《社会保险基金会计制度》），适用于农村集体经济组织的《农村集体经济组织会计制度》，适用于农民专业合作社的《农民专业合作社会计制度》等。

【判断题】会计准则体系只包括企业会计准则制度体系和政府会计准则制度体系。（ ）

答案：×

解析：除上述企业会计准则制度体系和政府会计准则制度体系以外，我国还有适用于民间非营利组织的《民间非营利组织会计制度》，适用于各级工会的《工会会计制度》，适用于各类基金（资金）的会计制度（如《社会保险基金会计制度》），适用于农村集体经济组织的《农村集体经济组织会计制度》，适用于农民专业合作社的《农民专业合作社会计制度》等。